



VŠB - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
Hornicko-geologická fakulta
Institut ekonomiky a systémů řízení

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

**Dopady daňových změn na zdanění příjmů
podnikatelů – fyzických osob**

Impacts of Changed Taxation on the Entrepreneurs' Revenues

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jana Magnusková, Ph.D.

Datum zadání:

31.10.2009

Datum odevzdání:

30.04.2010

Most 2010

Ivana Sihlovcová

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Hornicko-geologická fakulta
Institut ekonomiky a systémů řízení

Zadání bakalářské práce

Student: **Ivana Sihlovcová**
Studijní program: B2102 Nerostné suroviny
Studijní obor: 2102R001 Ekonomika a řízení v oblasti surovin
Téma: **Dopady daňových změn na zdanění příjmů podnikatelů – fyzických osob**

Impacts of Changed Taxation on the Entrepreneurs' Revenues

Zásady pro vypracování:

Proveďte analýzu vlivu nejdůležitějších daňových změn na zdanění příjmů podnikatele - FO ve vybraném období. Práci strukturujte do následujících částí:

1. Úvod
2. Zdanění příjmů podnikatelů - fyzických osob ve vybraném období
3. Uplatňování daňově uznatelných výdajů dle skutečnosti nebo procentní sazbou
4. Analýza výsledků hospodaření konkrétního daňového subjektu
5. Závěr

Rozsah práce: 25-30 stran textu

Seznam doporučené odborné literatury:

DE IURE, Úplná znění daňových zákonů platná v roce 2007.

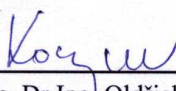
DE IURE, Úplná znění daňových zákonů platná v roce 2008.

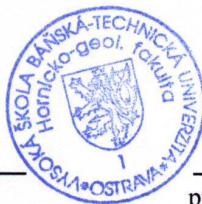
Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

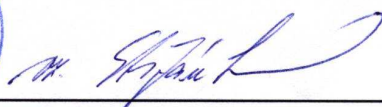
Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Magnusková, Ph.D.**

Datum zadání: 31.10.2009

Datum odevzdání: 30.04.2010


doc. Dr. Ing. Oldřich Kodým
vedoucí institutu




prof. Ing. Vladimír Slivka, CSc., Dr. h.c.
děkan fakulty

Prohlašuji, že

- celou bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně a uvedla jsem všechny použité podklady a literaturu. Přílohy č. 1 až 8 dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila. Autorem ostatních tabulek, které jsou součástí mé bakalářské práce, jsem já sama,
- jsem byla seznámena s tím, že na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – využití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a využití díla školního a § 60 – školní dílo
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně ke své vnitřní potřebě bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3)
- souhlasím s tím, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen v Ústřední knihovně VŠB-TUO k prezenčnímu nahlédnutí a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že údaje o bakalářské práci, obsažené v Záznamu o závěrečné práci, umístěném v příloze mé bakalářské práce, budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona
- bylo sjednáno, že užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Mostě 30. 04. 2010

Ivana Sihlovcová

Adresa trvalého pobytu bakaláře:

Ivana Sihlovcová

A. Jiráska 386

Dobroměřice

440 01 Louny

Na tomto místě bych chtěla poděkovat Ing. Janě Magnuskové, Ph.D., za podnětné připomínky a postřehy vznesené v průběhu přípravy a psaní této práce. Současně děkuji i podnikateli panu Bedřichu Lefflerovi, který mi poskytl potřebné materiály a kopie dokumentů, bez kterých by nemohla být tato práce realizována. Dík za podněty při psaní práce patří také Ing. Miloslavu Boudovi, který mi byl oponentem.

Ivana Sihlovcová

Obsah:

Anotace

Seznam použitých zkratk

Úvod	7
1 Daňová soustava a její historie	8
1.1 Pojem „daň“ a její vznik	8
1.2 Historie a vývoj daní	8
1.3 Vývoj daní na území České republiky	9
1.4 Současný daňový systém v ČR	11
2 Zdanění příjmů podnikatelů - fyzických osob ve vybraném období	13
2.1 Zákon o daních z příjmů	13
2.2 Způsob výpočtu a sazby daně v roce 2007	13
2.3 Způsob výpočtu a sazby daně v roce 2008	13
3 Uplatňování daňově uznatelných výdajů dle skutečnosti nebo procentní sazbou	14
3.1 Výdaje z podnikání	14
3.1.1 Rozdíly v uplatnění výdajů procentní sazbou v letech 2007 a 2008	14
3.2 Přechod mezi jednotlivými způsoby uplatňování výdajů	15
3.3 Analýza výsledků hospodaření konkrétního daňového subjektu	16
3.3.1 Způsob zdanění a konkrétní údaje daňového subjektu v roce 2007	16
3.3.2 Konkrétní údaje daňového subjektu v roce 2008	17
3.3.3 Výpočet daňové povinnosti za rok 2008 při uplatnění skutečných výdajů	18
3.3.4 Výpočet daňové povinnosti za rok 2008 při uplatnění výdajů paušálem	19
3.3.5 Rozdíly ve vyměřovacích základech a platbách pojistného	22
3.3.5.1 Rozdíly u pojistného na všeobecné zdravotní pojištění	22
3.3.5.2 Rozdíly u pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti	24
3.3.6 Celkový rozdíl daně a pojistného	25
3.3.7 Další očekávané finanční úspory	26
4 Zhodnocení	27
4.1 Daňové dopady při změně progresivního zdanění na lineární	27
4.2 Porovnání stejných údajů za předpokladu lineární daně v obou obdobích	29
4.3 Rozhodnutí poplatníka	30
5 Závěr	31

Seznam použité literatury

Seznam tabulek

Seznam příloh

Anotace

Cílem této bakalářské práce je představit daňový systém ČR, zpracovat a analyzovat dopad změny způsobu zdanění u daně z příjmů, konkrétně u fyzických osob – podnikatelů. Volba mezi uplatněním výdajů dle skutečnosti a paušální sazbou byla přechodem z progresivního způsobu zdanění na lineární sazbu daně v konkrétním období let 2007 a 2008 významně ovlivněna. Je třeba ji posoudit se všemi návaznostmi a také s ohledem na skutečnost, že pojistné na zdravotní a sociální pojištění již od roku 2008 není daňově uznatelným výdajem.

Ve zpracovaném záměru vycházím z konkrétních účetních údajů vybraného poplatníka daně z příjmů fyzických osob, na kterém je potřeba důkladného posouzení zřejmá.

Klíčová slova: daňový systém, daň z příjmů, sazba daně, daňová povinnost, podnikatel - fyzická osoba, zdravotní pojištění, sociální pojištění.

Annotation

The aim of this Degree Work is to present a tax system of the Czech Republic, and process and analyze the impact of a change in the taxation method of the income tax, particularly with natural persons – entrepreneurs. The choice between the application of real expenses and the application of a lump-sum amount was significantly influenced by the transfer from the progressive taxation method to the linear tax rate in the particular period of 2007 and 2008. It must be evaluated including all relating matters and also with regard to the fact that payments of the health and social insurances have not been tax deductible expenses since the end of 2008.

In the work I base my conclusions on particular accounting data of a chosen natural person income tax payer at which the necessity of thorough evaluation is obvious.

Keywords: tax system, income tax, tax rate, tax liability, entrepreneur – natural person, health insurance, social insurance.

Seznam použitých zkratek

aj.	a jiné
BOZP	bezpečnost a ochrana zdraví při práci
cca	přibližně
č.	číslo
ČR	Česká republika
DPH	daň z přidané hodnoty
DPFO	daň z příjmů fyzických osob
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
Kč	korun českých
min.	minimálně
např.	například
PO	požární ochrana
r.	rok
resp.	respektive
Sb.	sbírky
tis.	tisíc
tj.	to je
tzn.	to znamená

Úvod

Neustálé novelizace daňových zákonů staví řadu poplatníků do situace, kdy musí průběžně tyto změny sledovat, rozhodovat se, jak na ustanovení jednotlivých zákonů zareagovat, dávají-li jim možnost volby, a tak svoji daňovou povinnost optimalizovat. Z daňové soustavy České republiky jsem se zaměřila na daň z příjmů, konkrétně na daň z příjmů fyzických osob.

Podnikatel – fyzická osoba Bedřich Leffler mi poskytl souhlas k uvedení všech potřebných údajů ze svých záznamů daňové evidence a současně i svého plného jména v mé bakalářské práci.

Bedřich Leffler podniká v oboru „Poskytování služeb v oblasti bezpečnosti a ochrany zdraví při práci“ od 15.1.1997. Od 1.7.1997 svou vázanou živnost dále rozšířil o technicko-organizační činnost v oblasti požární ochrany. Vede daňovou evidenci, dříve jednoduché účetnictví, nemá žádné zaměstnance. Svoji činnost vykonává zejména na Lounsku a Mostecku, ze vzdálenějších regionů je to pak oblast kolem Prachatic.

Pro úplnost dodávám, že zmíněný podnikatel podle výpisu z rejstříku ekonomických subjektů je oprávněn zabývat se ještě dalšími činnostmi. Jednak je to zprostředkování obchodní činnosti a koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej (v režimu živností volných), které provozuje pouze okrajově a vždy v souvislosti s hlavní činností v oblasti BOZP a PO a dále montáží nábytku a bytových doplňků, které v současné době ani v době, ze které pocházejí zpracovávaná data, nevykonává vůbec.

To, že podnikatel Bedřich Leffler nemá žádné zaměstnance a jeho činnost spočívá zejména v poskytování služeb, se projevuje v relativně nízké výši jeho skutečných daňově uznatelných výdajů oproti jeho příjmům. Proto se rozhoduje, zda uplatní výdaje paušální procentní sazbou či nikoliv. Rozhodování v roce 2008 významně ovlivnila změna Zákona o daních z příjmů, která v tomto roce vstoupila v platnost.

Cílem mé bakalářské práce je tedy představit daňový systém ČR, zpracovat a analyzovat dopad změny způsobu zdanění u daně z příjmů u vybraného poplatníka a zhodnotit jeho volbu u nástrojů daňové optimalizace v rámci zákona o dani z příjmů.

1 Daňová soustava a její historie

1.1 Pojem „daň“ a její vznik

Pojem daň je spojován s existencí státu, nebo organizovaného celku. Výběr daní je spjat s nutností chodu takového organizovaného celku finančně zabezpečit. Pojem daň naše zákony vlastně vůbec nedefinují, a to ani Zákon o správě daní a poplatků. Vymezení pojmu daně je třeba hledat v její podstatě a funkci a je možné říci, že daň je povinná, zákonem stanovená, neúčelová, neekvivalentní a nenávratná platba ve prospěch veřejného rozpočtu. Existence daní je tedy nutným předpokladem k fungování jednotlivých států a jejich ekonomik.

1.2 Historie a vývoj daní

Již v období antiky byly řešeny daňové otázky. Prvními daňovými poplatníky tedy byli právě obyvatelé Řecka a Říma. Tenkrát ovšem daně nepředstavovaly hlavní příjmy panovníků, protože těmi byly poklady poražených zemí a válečné kořisti. K výběru daní přistupovali panovníci tehdy, potřebovali-li své příjmy zvětšit. Takový výběr daně byl jednorázový a byl označován za dávku z pozemků. Později se vybíralo tzv. atributum, což byla daň „z hlavy“. Postupně začaly přibývat daně z prodejů, ale také daň z propuštění otroka nebo daň dědická.

Středověk byl pod velkým vlivem církevních dogmat, podle nichž bylo neplacení daní hříchem. V názorech na daně se projevil zejména Tomáš Akvinský, který ve svých spisech označil daň jako „dovolenou loupež“ a vyslovil názor, že břemeno z práce by mělo být nízké, protože práce sama je značným břemenem. Výběr daní v naturální podobě se udržel až do doby, kdy naturální příjmy z majetků ve vlastnictví panovníků (tzv. domény) přestávaly být hlavními zdroji jejich příjmů. Začala se uplatňovat některá výlučná panovnická práva, která ovšem panovník mohl přenechat za úplatu a dočasně tak také činil. Tato práva se označovala pojmem regály a byl jím například regál patentový, horní, mincovní, solní, tržní nebo celní. Postupně přibývaly akcízy, což byly daně z prodejů a

v podstatě šlo o daň spotřební nebo obchodovou, které byly vybírány při oběhu zboží a jejich právních převodech podle jeho ceny.

V počátcích období novověku se daně stávají rozhodujícími příjmy pro fungování státu, stávají se pravidelnými a jsou určeny na úhradu veřejných potřeb. Hlavními daňovými příjmy jsou cla a akcízy. K rozvoji daňové teorie a principů stanovování a výpočtu daní významně přispěl Adam Smith (1776). Vznikají ucelené daňové systémy, jejichž součástí jsou daně přímé a nepřímé.

Novodobé teorie pak odrážejí velký rozvoj průmyslové výroby, neustále se rozšiřující státní hospodářství a ekonomickou důležitost státních rozpočtů. Se zcela novým pohledem na úlohu daní přichází J. M. Keynes, který považuje za nutné využívat fiskální politiku k řešení makroekonomických problémů a cílů. M. Friedman zase zdůrazňuje negativa administrativy spojené s daněmi a příliš rozsáhlý a nepřehledný systém daní, poplatků, příspěvků a převodů. [4]

Ve 20. století v období mezi dvěma válkami stoupá daňové zatížení, které odráží potřebu prostředků na obnovu válkou zničeného hospodářství a také na přípravu na válku další. V poválečném období postupně roste daňové zatížení, až se v 70. letech stává neúnosné a vede k rostoucí inflaci, narušení měnové stability a útlumu ekonomického rozvoje. V 80. letech začaly v řadě zemí probíhat daňové reformy. Nejprve v Evropském společenství, ale následně i v dalších mimoevropských zemích byla v rámci těchto reforem zavedena daň z přidané hodnoty. Začíná se zdůrazňovat význam nepřímých daní.

1.3 Vývoj daní na území České republiky

První výběr poplatků, které měly charakter daně, sahá do 10. století. Tehdy byl vybírán tzv. celní regál. Nejstarší přímá daň, o které hovoří písemné prameny, byla označována jako daň míru. Koncem 12. století začal panovník vybírat i daně z majetku. V 16. století byla snaha majetkové daně nahradit daní prodejní, která byla vlastně daní z obratu. Protože její výběr zatěžoval hlavně města, zdvihl se proti jejímu zavedení takový

odpor, že bylo od jejího výběru upuštěno. Za vlády Habsburků byly výnosy s kontribucí adresovány mimo území českých zemí a z větší části končily ve Vídni. Daňové zatížení rostlo, vybíraná daň z pozemků byla postupně rozšiřována o daň domovní, daň z hlavy a byla snaha uvalit daň i na další komodity. To vedlo k řadě nepokojů a povstání.

V 19. století reformovalo daňový zákon i Rakousko a změny vedly ke dvojímu zdanění. Každý příjem byl nejprve zdaněn výnosovou daní a podruhé osobní daní z příjmů, která postihovala fyzické osoby. Součástí daňové soustavy zůstala daň z pozemků, domovní daň a byla jí také všeobecná daň potravní. [3]

Daň z obratu byla v Československu zavedena od r. 1920 pod původním názvem daň z převodu statků a pracovních výkonů. Významná reforma daňového systému proběhla v roce 1927. Tehdy byl schválen zákon č. 76 o přímých daních, který přinesl snížení daňové zátěže v podnikání, č. 77 o nové úpravě finančního hospodářství svazků územní samosprávy, limitující daňové přírážky orgánům územní samosprávy a č. 78 o stabilizačních bilancích. Podle čl. 1 zákona č. 76 o přímých daních se přímé daně dělily na daň důchodovou a daně výnosové. Dani důchodové podléhal příjem z pozemků, příjem z budov, z podniků, ze služebního poměru, z kapitálu a příjem z jiných pramenů. Výnosovými daněmi byla všeobecná daň výdělková, zvláštní daň výdělková, daň pozemková, domovní, rentová a daň z tantiém a vyššího služného. Kromě toho v českém daňovém systému fungoval systém daní nepřímých, do kterého patří daň z lihu (zavedena v r. 1888), z cukru, z minerálních olejů (zavedena v roce 1882), z uhlí, z vodní síly, z masa a všeobecná nápojová daň (předmětem daně bylo víno, mošt, limonády, minerální vody, sodové vody a pivo). Příjmem do státního rozpočtu s nejvyšší výnosností byla daň z obratu.

Po druhé světové válce byl systém výběru daní změněn. Naplnění státního rozpočtu mělo zajišťovat vybírání daní z podnikové sféry. Vybírání daní od fyzických osob, tedy od obyvatelstva, mělo spíše doplňkový charakter. Nejvýznamnější z těchto daní byla daň ze mzdy. K posílení těchto principů přispěla reforma v roce 1953, která prakticky znemožňovala podnikání a s drobnými změnami platil tento systém až do roku 1992. Tento systém zahrnoval odvody do státního rozpočtu, kterým podléhaly státní podniky, podniky

zahraničního obchodu, akciové společnosti a státní peněžní ústavy. Těmto odvodům podléhal zisk, objem mezd a odpisy základních prostředků. Dále byla vybírána daň důchodová, zemědělská, daň z obratu, ze mzdy, z literární a umělecké činnosti, z příjmů obyvatelstva, daň domovní a státní a místní poplatky. [4]

1.4 Současný daňový systém v ČR

Po roce 1989 vyvstala jednoznačná potřeba změny dosavadního daňového systému. S ohledem na rozsah potřeby těchto změn bylo rozhodnuto, že se dosavadní systém nebude reformovat, ale vytvoří se systém zcela nový. K 1.1.1993 tak byla vytvořena úplně nová daňová soustava, která odpovídá svou strukturou systému zdanění západních tržních ekonomik. Tvoří ji daně přímé a nepřímé a jejich strukturu uvádím v Tabulce č. 1.

Tato soustava je upravena daňovými zákony, které obecně zaštiťuje Zákon č.337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje správu daní a poplatků, zásady daňového řízení, vymezuje lhůty, způsob placení daní a další související záležitosti, které neupravují zákony o konkrétních daních. Těmi jsou:

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty,
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční,
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí,
- Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí,

všechny ve znění pozdějších předpisů. [1]

Tato naše daňová soustava prodělala od svého vzniku řadu změn, které souvisely především se změnami politických reprezentací a také s probíhajícím procesem evropské integrace. Významně zasáhla do našeho systému snaha sladit daňovou legislativu ČR s legislativou EU. Nejzásadnější změnu v této souvislosti prodělal Zákon o dani z přidané hodnoty, který zaznamenal významnou novelu se vstupem České republiky do EU v roce 2004.

Tabulka č. 1 – Současný daňový systém ČR

Přímé daně	důchodové	daň z příjmů	- fyzických osob
			- právnických osob
	majetkové	daň z nemovitostí	- daň z pozemků
			- daň ze staveb
		daň dědická	
		daň darovací	
		daň z převodu nemovitostí	
		daň silniční	
Nepřímé daně	univerzální	daň z přidané hodnoty	
	selektivní	spotřební daň	- z minerálních olejů
			- z lihu
			- z piva
			- z vína a meziproductů
			- z tabákových výrobků
		ekologické daně	- ze zemního plynu a dalších plynů
			- z pevných paliv
			- z elektřiny

[5]

Bouřlivým rokem byl pro naši daňovou soustavu i rok 2008, kdy se do zákonů promítlo několik desítek změn. Nejdůležitější novinky přinesl Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů, který zasáhl i do zákona o daních z příjmů. Dopady těchto daňových změn se dále zabývám ve své práci.

2 Zdanění příjmů podnikatelů - fyzických osob ve vybraném období

2.1 Zákon o daních z příjmů

Způsob zdanění a daňové sazby upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje způsob stanovení základu daně a sazby daně pro výpočet daně z příjmů fyzických i právnických osob. Ve své práci se budu dále zabývat pouze těmi ustanoveními, která se týkají daně z příjmů osob fyzických.

2.2 Způsob výpočtu a sazby daně v roce 2007

Do roku 2007 byl způsob výpočtu daně z příjmů fyzických osob progresivní. To znamená, že se zvyšujícím se základem daně se od určitých hranic tohoto základu stanoveného zákonem také zvyšovala procentní sazba daně. Konkrétní hranice základu daně a sazby daně dle § 16 citovaného zákona uvádím v Tabulce č.2

Tabulka č. 2 – Základ, sazba daně a daň v roce 2007

Základ daně		Daň	Ze základu přesahujícího
od Kč	do Kč		
0	121 200	12%	
121 200	218 400	14 544 Kč + 19%	121 200 Kč
218 400	331 200	33 012 Kč + 25%	218 400 Kč
331 200	a více	61 212 Kč + 32%	331 200 Kč

[1]

2.3 Způsob výpočtu a sazby daně v roce 2008

Novelou Zákona č. 586 o daních z příjmů pro rok 2008 došlo ke zcela zásadní změně ve způsobu zdanění. Zdanění je od tohoto roku lineární a sazba daně ze základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů činí 15%. [2]

3 Uplatňování daňově uznatelných výdajů dle skutečnosti nebo procentní sazbou

3.1 Výdaje z podnikání

Podnikatel má dvě možnosti uplatňování výdajů ve své daňové evidenci. Může uplatnit skutečné výdaje, které ve zdaňovacím období vynaložil pro dosažení, zajištění a udržení příjmů, nebo podle § 7, odst. 7) v paušální výši. [2] To znamená, že podle typu příjmů uplatní ve výdajích zákonem předepsané procento z dosažených příjmů. Zákon stanovuje rozdílné sazby pro příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství (80%), z příjmů z řemeslných živností (60%), z příjmů z ostatních živností (50%) a z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů, z výkonu nezávislého povolání, které není živností a z příjmů znalců, tlumočnicků, rozhodců a insolventních správců (40%).

3.1.1 Rozdíly v uplatnění výdajů procentní sazbou v letech 2007 a 2008

Pro rok 2007 dále platilo, že uplatnil-li poplatník výdaje procentní sazbou, byly v těchto výdajích podle § 7 odst. 10) zahrnuty veškeré výdaje poplatníka, kromě pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění. [1] To znamená, že podnikatel mohl ze svých příjmů odečíst paušální výdaje stanovené příslušnou procentní sazbou a ještě navíc výše zmíněné zaplacené pojistné.

Novelizací zákona platnou pro rok 2008 došlo k významné změně v tom smyslu, že výdajem pro dosažení, zajištění a udržení příjmů již není zaplacené pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, ani pojistné na všeobecné zdravotní pojištění. Není tedy možné toto pojistné považovat za takový výdaj ani v jednom z popsanych způsobů uplatňování výdajů. [2]

3.2 Přejchod mezi jednotlivými způsoby uplatňování výdajů

Podnikatel má možnost změnit způsob uplatňování výdajů podle toho, jaká varianta je pro něj v daném roce výhodnější. Je však potřeba dbát na související ustanovení Zákona o daních z příjmů. Jedná se o úpravu základu daně podle § 23 odst. 8 b) 3. [1] Pokud dojde ke změně způsobu uplatňování výdajů ze skutečných na procentní, je třeba základ daně upravit o cenu nespotřebovaných zásob, o výši pohledávek a zaplacených záloh, a to zpětně za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně došlo.

Toto ustanovení naprosto logicky reaguje na situaci, kdy má poplatník k poslednímu dni kalendářního období uhrazeny všechny své závazky, ale nejsou vyrovnány jeho pohledávky. Uplatnil-li by v následujícím období výdaje procentní sazbou za předpokladu, že by v tomto následujícím období všechny jeho pohledávky z předchozího zdaňovacího období byly vyrovnány, pak by výdaje byly promítnuty v daňovém základu dvakrát. Poprvé ve skutečné výši, protože byly uhrazeny, a podruhé procentní sazbou ze zaplacených pohledávek v roce následujícím. Obdobně tento mechanismus funguje u nespotřebovaných zásob.

Při rozhodování o způsobu uplatnění výdajů tedy poplatníci nesmí zapomínat na pohledávky a zásoby k 1.1. sledovaného období, zpracovávají-li daňovou evidenci v kalendářním roce. Ty je potřeba přičíst a dodatečně zdanit v předchozím roce. Termín povinnosti podat dodatečné přiznání k DPFO za předchozí zdaňovací období je shodný s termínem pro podání přiznání za běžný rok, ze kterého povinnost podat dodatečné přiznání vyplynula, a to do 31.3. následujícího roku po skončení zdaňovacího období. Zároveň je nutné podat opravné přehledy o příjmech a výdajích na zdravotní pojišťovnu poplatníka a na správu sociálního zabezpečení, protože se změnil výše vyměřovacích základů pojistného i pojistné. Výjimka může nastat pouze za situace, kdy ani po podání dodatečného přiznání nedosáhne poplatník minimální částky pojistného stanoveného zákonem. Potom se sice nezmění výše pojistného, ale i tak je podnikatel povinen podat opravné přehledy, protože se změnila výše příjmů, tedy podstatný údaj v přehledech uvedený.

3.3 Analýza výsledků hospodaření konkrétního daňového subjektu

Podnikatel Bedřich Leffler sestavuje vždy ke 31.12. výkaz příjmů a výdajů. Počítačový program, který používá při zpracování své daňové evidence, automaticky na každém sestaveném výkazu příjmů a výdajů zobrazí výsledek výpočtu procentních výdajů oproti příjmům na výkazu uvedených.¹⁾ V tomto výpočtu nejsou zohledněny pohledávky ani zásoby k 1.1. daného období. To proto, že při vedení daňové evidence jsou knihy pohledávek a závazků a sledování zásob pouze pomocnou evidencí, která se na rozdíl od vedení účetnictví v hospodářském výsledku neprojeví. Procentní výpočet na výkazu je pomocným údajem, který dává uživatelům daného software tímto výpočtem první podnět k tomu, zda se mají touto problematikou dále zabývat. Pokud se jim zdá tento prvotní údaj pro uvedené rozhodování vhodný, pak pro zásoby a pohledávky, které musí zohlednit, využívají další pomocnou evidenci, kterou počítačový program také obsahuje.

3.3.1 Způsob zdanění a konkrétní údaje daňového subjektu v roce 2007

Za rok 2007 vykázal Bedřich Leffler celkové příjmy ve výši 921.489,- Kč a celkové výdaje po uzávěrkových úpravách ve výši 672.853,- Kč. Jednoduchým výpočtem lze stanovit procento výdajů:

$$\% = \frac{\text{část}}{\text{základ}} \cdot 100 \quad (1)$$

$$\% = \frac{672853}{921489} \cdot 100 = 73,02$$

Při uplatnění výdajů paušální sazbou ve výši 50 % činily výdaje na základě jednoduché matematické úpravy předchozího vzorce:

$$50 \% = \frac{921489}{100} \cdot 50 = 460745 \quad [\text{Kč}]$$

¹⁾ Příloha č. 1 a 2

Úhrnná částka skutečně zaplaceného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které podnikatel v roce 2007 zaplatil, činila 136.576,- Kč.²⁾ Při uplatnění výdajů procentní sazbou by od celkových příjmů podle § 7 bylo možné odečíst částku 460.745,- a 136.376,-, tedy dohromady 597.121,- Kč.

Při porovnání skutečně vynaložených výdajů ve výši 672.853,- Kč a součtu procentních výdajů a zaplaceného pojistného v částce 597.121,- Kč je zřejmé, že není třeba se dále zabývat pohledávkami a případnými nespotřebovanými zásobami, protože varianta uplatnění skutečně vynaložených výdajů je z hlediska daňové optimalizace výhodnější. Tento způsob výpočtu daňového základu podnikatel také zvolil ve svém daňovém přiznání za rok 2007.³⁾

3.3.2 Konkrétní údaje daňového subjektu v roce 2008

Za rok 2008 vykázal Bedřich Leffler celkové příjmy ve výši 1.270.450,- Kč a celkové výdaje po uzávěrkových úpravách ve výši 545.873,- Kč.⁴⁾ Běžné výdaje v částce 403.821,- Kč jsou zvýšeny o uzávěrkovou úpravu ve výši 142.052,-. Jedná se o poměrnou výši finančního pronájmu.

Výpočtem ověřím, že procento výdajů uvedené v příloze č. 2 je správné:

$$\% = \frac{\text{část}}{\text{základ}} \cdot 100 \quad (1)$$

$$\% = \frac{545873}{1270450} \cdot 100 = 42,97$$

Ve výkazu příjmů a výdajů je uvedeno 42,96 %. Rozdíl je způsoben skutečností, že jsem pro svůj kontrolní výpočet použila údaje zaokrouhlené na celé koruny, zatímco výkaz udává částky včetně haléřů. Uvedená odchylka je pro další výpočty nepodstatná.

²⁾ Příloha č. 1

³⁾ Příloha č. 3

⁴⁾ Příloha č. 2

Skutečně vynaložené výdaje v roce 2008 jsou podstatně nižší než v roce přecházejícím. Důvodem je především to, že pro tento rok výdaje na pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistné na všeobecné zdravotní pojištění nejsou částkami, které lze považovat za výdaje k dosažení, zajištění a udržení příjmů. Proto také v celkových výdajích 545.873,- Kč za rok 2008 nejsou zahrnuty.

3.3.3 Výpočet daňové povinnosti za rok 2008 při uplatnění skutečných výdajů

V roce 2008 byla výše daně dle Zákona o daních z příjmů 15 %, jak už jsem uvedla v kapitole 2.3.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji z podnikání je dílčím základem daně podle § 7 Zákona o daních z příjmů.

$$1270450 - 545873 = 724577 \quad [\text{Kč}]$$

Dílčí základ daně z příjmů z podnikání za rok 2008 činí 724.577,- Kč.

Kromě příjmů z podnikání měl Bedřich Leffler pouze příjmy ve formě úroků z běžného podnikatelského účtu podle § 8 Zákona o daních z příjmů, které zaokrouhleny na celé koruny činily 10,- Kč. Způsob výpočtu daně ze zmíněných údajů uvádím v tabulce č.3. Výpočet je proveden pouze s uplatněním nezdaniitelných částí odečitatelných od základu daně, ale bez slev na dani, protože ty pro další posuzování a rozhodování pro volbu způsobu uplatnění výdajů nejsou relevantní. Úhrn nezdaniitelných částí je uveden v příloze č. 4 na řádce č. 54 a činí 44 296,- Kč.

Tabulka č. 3 – Výpočet daně za rok 2008 při uplatnění skutečně vynaložených výdajů

Základ daně, nezdaniitelné části základu daně, sazba daně	Částka v celých Kč
Dílčí základ daně z podnikání (§ 7)	724 577
Dílčí základ daně z kapitálového majetku (§ 10)	10
Úhrn dílčích základů daně	724 587
Úhrn nezdaniitelných částí základu daně	44 296
Základ daně upravený o nezdaniitelné části základu daně	680 291
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	680 200
Daň 15 %	102 030

Při použití způsobu uplatnění výdajů prokazatelně vynaložených ve skutečné výši je vypočtená daň bez odečtených slev na dani 102.030,- Kč.

3.3.4 Výpočet daňové povinnosti za rok 2008 při uplatnění výdajů paušálem

Je zřejmé, že uplatnění výdajů paušální sazbou ve výši 50 %, i když už není možné dále odečíst skutečně zaplacené pojistné na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, by mohlo být daňově výhodnější.

$$50 \% = \frac{1270450}{100} \cdot 50 = 635225 \quad [\text{Kč}]$$

Z výpočtu je patrné, že výdaje uplatněné procentní sazbou překračují dvojnásobek skutečných výdajů a na první pohled se nabízí závěr, že uplatnění výdajů tímto způsobem bude daňově výhodnější. Pro potvrzení této domněnky je potřeba se dále zabývat nespotřebovanými zásobami a nevyrovnanými pohledávkami k 1.1.2008.

Z pomocných knih daňové evidence jsem získala informace o zásobách a pohledávkách na začátku zdaňovacího období. Tyto údaje jsou také uvedeny v Příloze č. 4. Zásoby k 1.1.2008 nebyly žádné, v pohledávkách podnikatel evidoval 106 921,- Kč, závazky byly k tomuto datu rovněž vyrovnány. Dále jsem tedy pracovala pouze s nevyrovnanými pohledávkami.

Podle ustanovení Zákona o daních z příjmů je třeba dále provést úpravu základu daně podle § 23 odst. 8 b) 3, jak jsem již uvedla v kapitole 3.2. [1] To znamená, že pohledávky k 1.1.2008 je třeba zpětně přičíst a dodatečně zdanit v roce 2007, protože služby, kterých se týkají, byly v tom roce poskytnuty. Současně od příjmů uvedených ve výkazu příjmů a výdajů odečtu tu část pohledávek, která byla v roce 2008 uhrazena. V daňové evidenci a pomocných knihách jsem ověřila, že všechny pohledávky evidované k 1.1.2008 byly v průběhu roku 2008 uhrazeny. Od příjmů za rok 2008 je tedy třeba všechny pohledávky odečíst.

$$1270450 - 106921 = 1163529 \quad [\text{Kč}]$$

Výdaje ve výši 50 % sazby jsem vypočítala z příjmů po odečtení pohledávek:

$$50 \% = \frac{1163529}{100} \cdot 50 = 581765 \quad [\text{Kč}]$$

Výpočet daňové povinnosti z vypočtených hodnot uvádím v Tabulce č.4.

Tabulka č. 4 – Výpočet daně za rok 2008 při uplatnění výdajů procentní sazbou

Základ daně, nezdanitelné části základu daně, sazba daně	Částka v celých Kč
Dílčí základ daně z podnikání (§ 7)	581 765
Dílčí základ daně z kapitálového majetku (§ 10)	10
Úhrn dílčích základů daně	581 775
Úhrn nezdanitelných částí základu daně	44 296
Základ daně upravený o nezdanitelné části základu daně	537 479
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	537 400
Daň 15 %	80 610

Další úprava spočívá v přičtení pohledávek k daňovému základu roku 2007 a výpočtu dodatečné daňové povinnosti za rok 2007. Příjmy za rok 2007 činily 921.489,- Kč a celkové výdaje po uzávěrkových úpravách 672.853,- Kč. Rozdílem obou částek dostanu základ daně z podnikání:

$$921489 - 672853 = 248636 \quad [\text{Kč}]$$

Provedu úpravu o pohledávky:

$$248636 + 106921 = 355557 \quad [\text{Kč}]$$

Výpočet dodatečné daňové povinnosti uvádím v Tabulce č. 5, údaje o dílčím základu daně z kapitálového majetku a nezdaniitelných základech daně čerpám z Přílohy č. 3.

Tabulka č. 5 – Výpočet dodatečné daňové povinnosti za rok 2007

Základ daně, nezdaniitelné části základu daně, sazba daně	Částka v celých Kč
Dílčí základ daně z podnikání (§ 7)	355 557
Dílčí základ daně z kapitálového majetku (§ 10)	0
Úhrn dílčích základů daně	355 557
Úhrn nezdaniitelných částí základu daně	42 466
Základ daně upravený o nezdaniitelné části základu daně	313 091
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	313 000
Daň progresivní sazbou [1]	56 662
Původně přiznaná daň	40 562
Rozdíl oproti původně přiznané dani	16 100

Sečtu-li daňovou povinnost před uplatněním odpočitatelných položek od základu daně a slev na dani za rok 2008 při uplatnění procentní sazby výdajů a dodatečnou daňovou povinnost za rok 2007, stále ještě se jeví varianta uplatnění výdajů procentní sazbou jako výhodnější oproti způsobu uplatnění výdajů ve skutečně prokázané výši.

$$80610 + 16100 = 96710 \quad [\text{Kč}]$$

$$102030 - 96710 = 5320 \quad [\text{Kč}]$$

Daňová úspora by činila 5 320,- Kč.

$$13,5\% = \frac{177778,50}{100} \cdot 13,5 = 24001 \quad [\text{Kč}]$$

3.3.5 Rozdíly ve vyměřovacích základech a platbách pojistného

Dalším krokem posuzování, zda dosavadní výpočty směřující k daňové optimalizaci přinesou požadovanou finanční úsporu, je stanovit rozdíly ve vyměřovacích základech a platbách pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění. Podáním dodatečného přiznání k dani z příjmů za rok 2007 a změnou základu daně z podnikání podle § 7 Zákona o daních z příjmů dojde rovněž ke změně vyměřovacího základu pro výpočet výše uvedeného pojistného.

3.3.5.1 Rozdíly u pojistného na všeobecné zdravotní pojištění

Vyměřovací základ pro výpočet pojistného na zdravotní pojištění podle § 24 odst 2 a 3 zákona č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů činil 50 % daňového základu z podnikání podle § 7 Zákona o daních z příjmů. Za rok 2007 činil tento vyměřovací základ 124 318 Kč, tak jak je uvedeno v Příloze č. 5 na straně 2, řádce 14 a 15. Pojistné z tohoto vyměřovacího základu činilo 16783,- Kč..

Změna daňového základu pro rok 2007 při podání dodatečného přiznání má za důsledek zvýšení vyměřovacího základu na zdravotní pojištění. Dílčí základ daně z podnikání by činil 355 557 Kč, jak je uvedeno v kapitole 3.3.4, Tabulce č. 5. Vyměřovacím základem je pak 50 % z tohoto dílčího základu daně.

$$50\% = \frac{355557}{100} \cdot 50 = 177778,50 \quad [Kč]$$

Pojistné na veřejné zdravotní pojištění je pak 13,5 % z takto stanoveného vyměřovacího základu, zaokrouhleného na korunu nahoru.

Nově stanovená výše pojistného je 24 001 Kč.

$$24001 - 16783 = 7218 \quad [Kč]$$

Rozdíl mezi původně a nově stanoveným pojistným za rok 2007 činí 7.218,- Kč.

Výše pojistného za rok 2008 při uplatnění výdajů ve skutečně prokázané výši z dílčího daňového základu 724.577,- Kč⁵⁾ a vyměřovacího základu uvedeného v Příloze č. 7 na řádku 16 činí 48.909,- Kč.

Výši pojistného za rok 2008 při uplatnění výdajů procentní sazbou z dílčího daňového základu 581 765 Kč⁵⁾ opět stanovím jako 13,5 % z 50 % tohoto daňového základu.

$$50\% = \frac{581765}{100} \cdot 50 = 290882,50 \quad [Kč]$$

$$13,5\% = \frac{290882,50}{100} \cdot 13,5 = 39270 \quad [Kč]$$

Rozdíl mezi vypočteným pojistným při uplatnění různých způsobů výdajů pro zajištění a udržení příjmů z podnikání, tedy mezi 48.909 Kč a 39.270,- Kč, je 9.639,- Kč ve prospěch uplatnění výdajů procentní sazbou.

Při změně uplatňování způsobu výdajů by tedy celková finanční úspora byla 9.639 Kč snižená o doplatek pojistného za rok 2007, tedy o částku 7 218 Kč.

$$9639 - 7218 = 2421 \quad [Kč]$$

Finanční úspora u zdravotního pojištění by činila 2.421,- Kč.

⁵⁾ Tabulka č. 3

3.3.5.2 Rozdíly u pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti

Vyměřovací základ pro výpočet pojistného na sociální pojištění podle § 15 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů činil 50 % daňového základu z podnikání podle § 7 Zákona o daních z příjmů, stejně jako u pojištění zdravotního. Za rok 2007 činil tento vyměřovací základ 124 318 Kč, tak jak je uvedeno v Příloze č. 6 na straně 1, řádce 27, 28 a 29. Pojistné z tohoto vyměřovacího základu činilo 36799,- Kč..

Změna daňového základu pro rok 2007 při podání dodatečného přiznání má stejný důsledek zvýšení vyměřovacího základu jako u zdravotní pojištění uvedeného v kapitole 3.3.5.1 této práce.

Pojistné na sociální zabezpečení je pak 29,6 % z takto stanoveného vyměřovacího základu, zaokrouhleného na korunu nahoru.

$$29,6\% = \frac{177778,50}{100} \cdot 29,6 = 52623 \quad [Kč]$$

Nově stanovená výše pojistného je 56 623 Kč.

$$56623 - 36799 = 19824 \quad [Kč]$$

Rozdíl mezi původně a nově stanoveným pojistným za rok 2007 činí 19 824,- Kč.

Výše pojistného za rok 2008 při uplatnění výdajů ve skutečně prokázané výši z dílčího daňového základu 724.577,- Kč⁶⁾ a vyměřovacího základu uvedeného v příloze č. 8 na řádce 33 činí 107.238,- Kč.

⁶⁾ Tabulka č.3

Výši pojistného za rok 2008 při uplatnění výdajů procentní sazbou z dílčího daňového základu 581 765 Kč⁷⁾ opět stanovím jako 29,6 % z 50 % tohoto daňového základu.

$$50\% = \frac{581765}{100} \cdot 50 = 290882,50 \quad [Kč]$$

$$29,6\% = \frac{290882,50}{100} \cdot 29,6 = 86102 \quad [Kč]$$

Rozdíl mezi vypočteným pojistným při uplatnění různých způsobů výdajů pro zajištění a udržení příjmů z podnikání, tedy mezi 107.238,- Kč a 86.102,- Kč, je 21.136,- Kč ve prospěch uplatnění výdajů procentní sazbou.

Při změně uplatňování způsobu výdajů by tedy celková finanční úspora byla 21.136,- Kč snižena a doplatek pojistného za rok 2007, tedy o částku 19 824 Kč.

$$21136 - 19824 = 1312 \quad [Kč]$$

Finanční úspora u zdravotního pojištění by činila 1.312,- Kč.

3.3.6 Celkový rozdíl daně a pojistného

Při uplatnění procentní sazby daně v roce 2008 by celková finanční úspora na dani činila 5.320,- , na zdravotní pojištění 2.421,- a na sociální zabezpečení 1.312,- Kč.

$$5320 + 2421 + 1312 = 9053 \quad [Kč]$$

Rozhodl-li by se poplatník uplatnit za rok 2008 výdaje procentní sazbou, uspořil by celkem 9.053,- Kč.

⁷⁾ Tabulka č. 4

3.3.7 Další očekávané finanční úspory

Poplatník také očekává i budoucí finanční úspory, které mu tento krok přinese. Není již při uplatňování výdajů procentní sazbou povinen vést evidenci potřebnou ke stanovení základu daně, ale pouze evidenci prokazatelně přijatých příjmů z podnikání. To pro něj v praxi znamená, že si nebude nechávat tuto evidenci zpracovávat a uspoří v budoucnu své náklady. Příjmy si bude sledovat sám, což ostatně průběžně činí, aby měl přehled, který potřebuje k manažerskému rozhodování. Podle evidovaných příjmů si pak pouze nechá zpracovat přiznání k dani z příjmů fyzických osob a přehledů o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na všeobecné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Konkrétní částka, kterou podnikatel Bedřich Leffler na tyto služby v roce 2008 vynaložil, byla dle zjištění z jeho účetní evidence 16.200,- Kč. Pokud by tedy evidenci nevedl, měl by pouze náklady na zpracování přiznání k DPFO a zmíněných přehledů pojistného. Tyto náklady by v budoucnu mohly činit do 1.200,- Kč. Tato v budoucnu realizovaná úspora by tedy dosahovala pravděpodobné výše plynoucí z rozdílu současných nákladů na tuto nakupovanou službu a předpokládaných nákladů bez vedení kompletní evidence, tedy částky 15.000,- Kč.

Jedná se o náklady na skutečně realizovanou službu. S těmito náklady souvisí také ještě další náklady na zajištění předání podkladů a dokladů, kterými jsou například cestovné nebo telefonní poplatky. Tyto náklady stanovit nelze, ale můžeme říci, že pokud je podnikatel nebude vynakládat, bude úspora ještě vyšší.

4 Zhodnocení

Z popsaných úprav, které je třeba učinit při změně způsobu uplatňování výdajů ze skutečně vynaložených na stanovené procentní sazbou, je zřejmé, že se jedná o věc pro drobné podnikatele poměrně komplikovanou. Podání dodatečného daňového přiznání podnikatelé zpravidla vnímají velmi negativně. To jednak proto, že mají pocit, že na sebe kontrolní daňové orgány zbytečně upozorňují a také proto, že jim počíná běžet nová lhůta pro možnost provedení daňové kontroly podle Zákona o správě daní a poplatků. [2]

4.1 Daňové dopady při změně progresivního zdanění na lineární

Změna způsobu uplatňování výdajů, kdy dopočítáváme příjmy ke zdanění do předchozího roku, ve kterém byla uplatněna progresivní sazba daně, nepřinese takovou finanční úsporu, jakou by podnikatelé očekávali. V některých případech, kdy příjmy v roce, ve kterém je zdanění progresivní a pohledávky k 1.1. následujícího roku příliš vysoké, nebude úspora žádná. Naopak není výjimkou situace, že by se daň spolu s platbami souvisejícího pojistného ještě zvýšila.

V případě podnikatele Bedřicha Lefflera by sice k finanční úspoře při uplatnění výdajů procentní sazbou došlo, ale nebyla by v takové finanční výši, jakou by očekával. Skutečné výdaje v roce 2008 dosahovaly necelých 43 % a finanční úsporu daňovou i v odvodech pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění předpokládal ve výši přibližně 7 %. To je rozdíl mezi paušální sazbou daně pro daný druh podnikání ve výši 50 % [2] a procentem skutečných výdajů, zaokrouhlených na celá %.

Podnikatel tedy předpokládal, že uspoří 7 % z daňové povinnosti 102.030,- Kč⁸⁾, z pojistného na všeobecné zdravotní pojištění⁹⁾ 48.909,- Kč a z pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti¹⁰⁾ 107.238,- Kč.

⁸⁾ Tabulka č. 3

⁹⁾ Příloha č. 7

¹⁰⁾ Příloha č. 8

$$\% = \frac{\text{část}}{\text{základ}} \cdot 100 \quad (1)$$

Na základě jednoduché matematické úpravy předchozího vzorce můžeme předpokládanou úsporu vyjádřit v korunách:

$$7\% = \frac{102030}{100} \cdot 7 = 7142,10 \quad [\text{Kč}]$$

- u daňové povinnosti,

$$7\% = \frac{48909}{100} \cdot 7 = 3423,63 \quad [\text{Kč}]$$

- u pojistného na všeobecné zdravotní pojištění,

$$7\% = \frac{107238}{100} \cdot 7 = 7506,66 \quad [\text{Kč}]$$

- u na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Celkovou očekávanou úsporu získáme součtem všech tří hodnot v našem případě zaokrouhlených na celé koruny, tedy:

$$7142 + 3424 + 7507 = 18073$$

Podnikatel tedy očekával finanční úsporu v celkové výši 18.073,- Kč. Skutečná celková úspora by však činila pouze 9.053,- Kč, což je přibližně o polovinu méně.

4.2 Porovnání stejných údajů za předpokladu lineární daně v obou obdobích

Jiná situace by nastala, kdyby v obou obdobích, se kterými jsem při výpočtech pracovala, byla lineární sazba daně. V takovém případě, kdy je sazba daně lineární a v obou obdobích shodná, by dodatečné zdanění ceny nespotřebovaných zásob, výše pohledávek a zaplacených záloh při změně způsobu uplatňování výdajů ze skutečných na procentní, a to zpětně za zdaňovací období předcházející zdaňovacímu období, ve kterém ke změně došlo, přineslo právě takovou úsporu, jakou poplatník očekával. Pokud by se tedy v obou porovnávaných obdobích uplatňovala lineární sazba daně ve stejné výši a pro obě období by platil stejný vyměřovací základ pro výpočet pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti a procentní sazby výpočtu uvedeného pojistného by také byly shodné, pak uvedené úpravy pozbývají významu.

Nabízí se otázka, proč povinnost zmiňovaných úprav v zákoně zůstává. Došlo-li by totiž ke změně ve výši procentní sazby daně, pak by daň v porovnávaných obdobích nebyla shodná a opět by vyvstala potřeba na tuto situaci reagovat a znovu takový nástroj do Zákona o daních z příjmů vpravit. Z uvedeného plyne, že na uvedené úpravy daňového základu má vliv nejen to, zda je daň uplatňována progresivně a lineárně v porovnávaných obdobích, ale u shodného způsobu lineární daně v obou obdobích také výše procentní sazby daně v případě, že by nebyla sazba daně shodná. To samé platí analogicky pro výpočet pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. Jakmile by se změnila velikost vyměřovacích základů pro výpočet pojistného nebo samotná procentní sazba pojistného, výše zmíněný nástroj v Zákoně o dani z příjmů by měl vliv i na změnu pojistného v jednotlivých obdobích. Z hlediska pojistného by se mohl při těchto výpočtech také projevit vliv stanoveného minimálního a maximálního vyměřovacího základu, ale u dosažených výsledků z podnikání v našem případě se tyto jevy neprojevily.

4.3 Rozhodnutí poplatníka

Podnikatel Bedřich Leffler možnosti přejít na uplatňování výdajů z podnikání procentní sazbou daně nevyužil a nerealizoval finanční úsporu ve výši 9.053,- Kč. Důvodů proč se zachoval právě tak, je hned několik.

Podnikatel je plátcem daně z přidané hodnoty. Je proto povinen vést evidenci ke stanovení daňové povinnosti nebo nadměrného odpočtu u DPH. Využít možnosti nesledovat výdaje, ale pouze příjmy, by pro něj tedy z hlediska DPH bylo velmi nevýhodné, a proto si i nadále bude nechávat zpracovávat kompletní agendu daňové evidence a platit tuto službu. V této oblasti tedy pro něj ze změny přechodu na procentní sazbu daně žádná úspora budoucích nákladů neplyne.

Dalším důvodem je, že administrativní náročnost celého procesu popsané změny mu připadá velmi komplikovaná. Nutnost podání dodatečného přiznání k dani z příjmů a opravných přehledů na zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zabezpečení není podle jeho názoru dostatečně vyvážena finanční úsporou ve výši 9.053,- Kč.

Současně při podání dodatečného přiznání musí tyto změny předkládat bance, jejíž úvěrové služby využívá. Má tak obavy, že by se pro banku stal méně bonitním klientem. Jeho záměrem v dalším období je pořídit nový dopravní prostředek, který bude hmotným investičním majetkem. Financovat ho chce právě z úvěru od bankovního ústavu. Navíc plánuje v horizontu jednoho až dvou let zřízení nové kanceláře. Předpokládá tedy, že skutečně vynaložené náklady na dosažení, zajištění a udržení příjmů opět vzrostou a že budou vyšší než výše procentní sazby výdajů, které si může uplatnit při stanovení základu daně.

5 Závěr

Při posuzování dopadů daňových změn na rozhodování podnikatelů – poplatníků daně z příjmů fyzických osob je zřejmé, že vliv na rozhodování má nejen změna způsobu zdanění z progresivního na lineární sazbu daně, ale i výše procentní sazby daně.

Daňová optimalizace přechodem na uplatňování výdajů procentní sazbou při změně způsobu zdanění nepřináší zejména pro plátce daně z přidané hodnoty očekávané úspory finanční ani nákladové. Proto poplatníci hledají jiné cesty, kterými mohou optimalizovat svůj zisk, a tedy i svoji daňovou povinnost. Jsou jimi investice do podniku a snaha expandovat, případně stabilizovat svoji pozici na trhu. To je v současné době, kdy se u nás projevuje vliv světové finanční krize, pozitivní jev.

Vždyť „... není nic nečestného na uspořádání svých záležitostí tak, aby daně byly placeny v co nejnížší možné výši. Každý tak činí, ať chudý či bohatý, a činí tak správně. Nikdo nemá za povinnost platit více, než vyžaduje zákon; daně jsou vynucené poplatky, ne dobrovolné příspěvky.“¹¹⁾ Oč méně zaplatí poplatník na dani z příjmů, o to více bude moci zvýšit svoji spotřebu, a tak do státního rozpočtu poplynou také daně z této vyšší spotřeby.

¹¹⁾ z výroku soudu USA

Seznam použité literatury

- [1] *DAŇOVÉ ZÁKONY: Úplná znění platná v roce 2007*. 1. vydání. Beroun: Martin Novotný - NEWSLETTER - vydavatelství, 2007. 140 s. ISBN 80-7350-072-6.
- [2] *DAŇOVÉ ZÁKONY: Úplná znění platná v roce 2008*. 1. vydání. Beroun: Martin Novotný - NEWSLETTER - vydavatelství, 2008. 160 s. ISBN 978-80-7350-083-2.
- [3] NOVOTNÝ, Jan. *Daňová soustava: Úvodní text*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 1999. 29 s. Dostupné z www: <http://studentka.sms.cz/ucebnice/danova_soustava_2>
- [4] PUCHINGER, Zdeněk. *Daňová soustava ČR: Úvodní kapitoly k daňové teorii*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci, 2006, ISBN 80-244-1298-5
- [5] *Daňové zákony v úplném znění k 1.1.2009 s přehledy změn*. 1. vydání. Zlín - Kudlov: Nakladatelství ANAG, 2009. 191 s. ISBN 978-80-7263-492-7.

Seznam tabulek

Tabulka č. 1 – Současný daňový systém ČR	12
Tabulka č. 2 – Základ, sazba daně a daň v roce 2007	13
Tabulka č. 3 – Výpočet daně za rok 2008 při uplatnění skutečně vynaložených výdajů....	19
Tabulka č. 4 – Výpočet daně za rok 2008 při uplatnění výdajů procentní sazbou	20
Tabulka č. 5 – Výpočet dodatečné daňové povinnosti za rok 2007.....	21

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Výkaz příjmů a výdajů za rok 2007

Příloha č. 2 – Výkaz příjmů a výdajů za rok 2008

Příloha č. 3 – Kopie daňového přiznání za rok 2007

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

Příloha č. 5 – Kopie Přehledu za rok 2007 o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné

Příloha č. 6 – Kopie Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2007

Příloha č. 7 – Kopie Přehledu za rok 2008 o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné

Příloha č. 8 – Kopie Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008

Příloha č. 9 – Datový nosič

Příloha č. 1 – Výkaz příjmů a výdajů za rok 2007

strana 1 z 1

MultISOFT software		WR53 12.03.08 00:28:08	List 0001
Bedřich LEFFLER * PO a BP * IČO 61356824 * DIČ CZ720190196			

VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ZA OBDOBÍ 10.2007 - 12.2007			

	ZA OBDOBÍ		DO DATA
	PŘÍJEM	VÝDEJ	PŘÍJEM VÝDEJ

A/ PŘÍJMY			

Prodej zboží, výr., služeb	341529.18		921489.33
Ostatní příjmy			
Uzávěrková úprava příjmů			

5/Celkem	341529.18		921489.33
=====			
B/ VÝDAJE			

Nákup materiálu a zboží		60148.98	173511.76
Mzdy			
Platby do fondů		75771.00	136576.00
Provozní režie		90290.91	222712.92
Uzávěrková úprava výdajů			140052.00

12/Celkem		226210.89	672852.68
=====			
C/ Rozdíl příjmů a výdajů			

13/ Rozdíl /ř.05-ř.12/		115 318.29	248 636.65
=====			
Nákladovost (výdaje/příjmy)		66.23 %	73.02 %
=====			

Příloha č. 2 – Výkaz příjmů a výdajů za rok 2008

strana 1 z 1

MultiSOFT software WR53 25.02.09 00:52:48 List 0001

Bedřich Leffler * PO a BP * IČO 61356824 * DIČ CZ720190196

VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ ZA OBDOBÍ 10.2008 - 12.2008

	ZA OBDOBÍ		DO DATA	
	PŘÍJEM	VÝDEJ	PŘÍJEM	VÝDEJ
A/ PŘÍJMY				
Prodej zboží, výr., služeb	372522.56		1270450.44	
Ostatní příjmy				
Uzávěrková úprava příjmů				
5/Celkem	372522.56		1270450.44	
B/ VÝDAJE				
Nákup materiálu a zboží		52031.83		156510.35
Mzdy				
Platby do fondů				
Provozní režie		67993.31		247310.66
Uzávěrková úprava výdajů		142052.00		142052.00
12/Celkem		262077.14		545873.01
C/ Rozdíl příjmů a výdajů				
13/ Rozdíl /ř.05-ř.12/		110 445.42		724 577.43
Nákladovost (výdaje/příjmy)		70.35 %		42.96 %

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Lounech

01 Daňové identifikační číslo
C Z

02 Rodné číslo
4,2,1,0,1,9,1,0,1,9,6

FINANČNÍ ÚŘAD V LOUNECH
PODATELNA (2)
Ověřeno převzetím
dat: 31. 03. 2008
Čj.:
Přílohy:
Ověřeno podacího razítka finančního úřadu

03 DAP¹⁾
řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐

04 Kód rozlišení typu DAP¹⁾
prohlášení konkursu ☐ zrušení konkursu ☐ úmrtí ☐

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla podána správci daně před uplynutím neprodávající lhůty²⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditozem³⁾

05b V DAP je uplatňováno společné zdanění manželů podle § 13a zákona⁴⁾

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano ☐ ne ☒
ano ☐ ne ☒
ano ☒ ne ☐

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období (kalendářní rok) 2007 nebo jeho část⁵⁾ od do
dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení <u>Leffler</u>	07 Rodné příjmení	08 Jméno <u>Bedřich</u>
09 Titul	10 Státní příslušnost <u>cz</u>	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec <u>Žemčely</u>	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační <u>188</u>
15 PSČ <u>440 01</u>	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát <u>cz</u>

Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje
Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFN 5405 vztah 2, 14

1

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	/	
32 Úhrn pojistného	/	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona	/	
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona ($f. 31 - f. 32 - f. 33$)	/	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí snížený o pojistné	/	

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

	poplatník	finanční úřad
36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona ($f. 34$)	/	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona ($f. 113$ přílohy č. 1 DAP)	248 636	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	+	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona ($f. 206$ přílohy č. 2 DAP)	/	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona ($f. 209$ přílohy č. 2 DAP)	/	
41 Úhrn řádků ($f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40$). Kladnou hodnotu řádku lze dále použít pro odečet ztráty podle § 34 odst. 1 zákona	248 636	
42 Základ daně ($f. 36 +$ kladná hodnota z $f. 41$)	248 636	
43 Minimální základ daně	Počet měsíců: /	Počet měsíců: /
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše $f. 41$	/	
45 Základ daně po odečtení ztráty ($f. 42 - f. 44$), popřípadě minimální základ daně ($f. 43$)	248 636	

3. ODDÍL - Nezdaniitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů)	/	
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	39 866
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění)	/	
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)	12	5600
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)	/	
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)	/	
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)	/	
53 Další částky	/	
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně ($f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53$)	82 466	
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně ($f. 45 - f. 54$) nebo údaj z $f. 520$ přílohy č. 5 DAP	206 170	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	206 100	
57 Daň podle § 16 odst. 1 zákona	30 675	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

	poplatník	finanční úřad
58 Daň podle § 16 odst. 1 zákona ($f. 57$) nebo částka z $f. 330$ přílohy č. 3 DAP	30 675	
59 Daň ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona ($f. 418$ přílohy č. 4 DAP)	/	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru ($f. 58 + f. 59$)	30 675	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	/	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

	poplatník	finanční úřad
62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona	/	
63 Sleva podle § 35 odst. 6, 7 a 8 zákona (registrační pokladna)	/	

2

Tab. č. 1 ÚDAJE O STAROBNÍM DŮCHODU A ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOV)

Pobíráte-li jste k 1. 1. zdaňovacího období starobní důchod ze sociálního zabezpečení, uveďte jeho roční výši		NE		(Kč)
Příjmení, jméno, titul manžetky (manžela)		Rodné číslo		
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců	
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		3200		
65a) písm. b) zákona (na manžetku/manžela)		/		
65b) písm. b) zákona (na manžetku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)		/		
66 písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)		/		
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)		/		
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		/		
69 písm. f) zákona (studium)		/		
70 Úhm slev na dani podle § 35 a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		4200		
71 Daň po uplatnění slev podle § 35 a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		23475		

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Löffler Jan		12	
2				
3				
4				
Celkem			12	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	6000	
73 Sleva na dani (uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)	17475	
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)	/	
76 Úhm vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	/	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)	/	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost		
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 74)		
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 61)		
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81): zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhm sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)	/	
85 Na zbývajících zálohách zapláceno poplatníkem celkem	/	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	/	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)	/	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	/	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 10 zákona	/	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 5 zákona	/	
91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 88 - f. 89 - f. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zapláceno více	17475	

Příloha č. 3 – Kopie daňového přiznání za rok 2007

strana 4 z 5

PŘÍLOHY DAP:
Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů dosažených za více zdaňovacích období (§ 14 zákona), daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě (§ 35 zákona)“ včetně Samostatných listů 4. oddílu	1
Příloha č. 4 - „Výpočet daně ze samostatného základu daně podle § 16 odst. 2 zákona“	1
Příloha č. 5 - „Výpočet společného základu daně manželů podle § 13a zákona“	1
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	1
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 35j odst. 3 zákona)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	1
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	1
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	1
Další přílohy výše neuvedené	1
Počet listů příloh celkem	4

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V Loučerk dne 30.3.08 Ejma
Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce
		Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a zsrstí vyměří) ☐ - dodatečně vyměří) ☐ podle § 46 odst. 5 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

1. přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.
Přeplatek zašlete na adresu:
Přeplatek vraťte na účet vedený u č.
kód banky specifický symbol

2. přeplatku na daní z příjmů fyzických osob v důsledku postupu podle § 13a zákona ve výši Kč.
Přeplatek převedte na účet vedený u Finančního úřadu č. 721-
kód banky 6710, variabilní symbol (rodné číslo)

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Ověřovací razítko finančního úřadu

1) Označte křížkem odpovídající variantu
2) Údaj za část zdaňovacího období vyplývá, pouze má-li kód rozšíření typu DAP „Prohlášení konkursu“ nebo „Zrušení konkursu“ nebo „Úmrtí“ a dále v případech uvedených v § 40 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů

4

PŘÍLOHA č. 1
je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2006 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 13 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo: 2101910196

Částky uvedte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazatele ve smyslu ustanovení § 46a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)
příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ⁽¹⁾	Vedu účetnictví ⁽¹⁾	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ⁽¹⁾
	poplatník	finanční úřad
101. Příjmy podle § 7 zákona	921 489	
102. Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	532 801	
103. Pojistné	/	
104. Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102 – ř. 103) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	388 688	
105. Úhm částek podle § 5, § 23 a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhm částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	/	
106. Úhm částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhm částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	140 052	
107. Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	/	
108. Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona	/	
109. Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	/	
110. Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona	/	
111. Zbývající část příjmů za více zdaňovacích období snížená o zbývající část výdajů připadající na příjmy za více zdaňovacích období podle § 14 zákona	/	
112. Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)	/	
113. Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	248 636	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech
Roční úhm čistého obrátu: Uplatněné odpisy celkem: Z toho odpisy nemovitostí:

B. Druh činnosti⁽²⁾
Název hlavní (převažující) činnosti: Sazba výdajů % z příjmů: Příjmy: Výdaje: OKEČ:

Název dalších činností

Název činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	OKEČ
BOKP	/			
Celkem				

25 5405/P1 MFin 5405/P1 - vzor č. 2

(1)

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 1 z 6

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu v, ve, pro
Lounech

01 Daňové identifikační číslo
CZ 7210190196

02 Rodné číslo
721019 / 0196

FINANČNÍ ÚŘAD V LOUNECH
 PODATELNÁ (4)
 Dne 30.03.2009
 Míst
 Odesílá podatelství finančního úřadu

03 DAP¹⁾
 řádné ☒ opravné ☐ dodatečné ☐
 Důvody pro podání dodatečného DAP
 zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla
 podána správci daně před uplynutím neprodložené lhůty³⁾ ano ☐ ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁴⁾ ano ☐ ne ☒

P Ř I Z N Á N Í

k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
 za zdaňovací období (kalendářní rok) **2008** nebo jeho část⁵⁾ od do
 dále jen "DAP"

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Leffler	07 Rodné příjmení	08 Jméno Bedřich
09 Titul	10 Státní příslušnost CZ	11 Číslo pasu

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) v den podání DAP

12 Obec Zeměchy	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné / orientační 188
15 PSČ 440 01	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax / e-mail
		18 Stát CZ

Adresa bydliště (místo trvalého pobytu) k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměruje
 Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy
 v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-------------------------------	--------

Adresa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval
 Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident 29a Výše celosvětových příjmů Kč

30 Spojení se zahraničními osobami⁶⁾ ano ☐ ne ☒

25 5405 MFfin 5405 verze č. 15

1

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 2 z 6

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta		
1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)		
	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn pojistného, které je povinen platit zaměstnavatel sám za sebe		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 14 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (f. 31 + f. 32 - f. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o pojistné hrazené zaměstnavatelem		
2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9, § 10 zákona, základ daně a ztráta		
36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (f. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo f. 36) (f. 36 - f. 36a)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona (f. 113 přílohy č. 1 DAP)	724 577	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona	10	
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (f. 206 přílohy č. 2 DAP)	0	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (f. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (f. 37 + f. 38 + f. 39 + f. 40)	724 587	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (f. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo f. 41)	724 587	
42 Základ daně (f. 36a + kladná hodnota z f. 41a)	724 587	
43 (neobsazeno)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše f. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (f. 42 - f. 44)	724 587	
3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem		
Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota darů/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)	12	33 620
48 Odst. 5 zákona (penzijní příspěvky)	12	10 676
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (f. 46 + f. 47 + f. 48 + f. 49 + f. 50 + f. 51 + f. 52 + f. 53)	44 296	
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (f. 45 - f. 54)	680 291	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	680 200	
57 Daň podle § 16 zákona	102 030	
4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta		
58 Daň podle § 16 zákona (f. 57) nebo částka z f. 330 přílohy č. 3 DAP	102 030	
59 (neobsazeno)		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (f. 58)	102 030	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		
5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění		
62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35 odst. 6 až 8, § 35a nebo § 35b zákona		

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 3 z 6

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželek (manžela)	Lefflerová Iveta	Rodné číslo	7155020686
Částka podle § 35 ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (na manželku/manžela)	12	24 840	
65b) písm. b) zákona (na manželku/manžela, která/ktý je držitelem ZTP/P)		-	
66 písm. c) zákona (na poživatele část invalidního důchodu)		-	
67 písm. d) zákona (na poživatele plného invalidního důchodu)		-	
68 písm. e) zákona (na držitele průkazu ZTP/P)		-	
69 písm. f) zákona (studium)		-	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 62 + f. 63 + f. 64 + f. 65a + f. 65b + f. 66 + f. 67 + f. 68 + f. 69)		49 680	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (f. 60 - f. 70)		52 350	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH V DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4
1	Leffler Jan	9408082915	12	
2	Lefflerová Natálie	0858045496	5	
3				
4				
	Celkem		17	0
72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		15130		
73 Sleva na dani (částka z f. 72 uplatněná maximálně do výše daně na f. 71)		15 130		
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (f. 71 - f. 73)		37 220		
75 Daňový bonus (f. 72 - f. 73)		-		
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		-		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (f. 75 - f. 76)		-		

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daňová povinnost		
79 Zjištěná daňová povinnost podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 74)	37 220,00	
80 Rozdíl řádků (f. 79 - f. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	37 220,00	
81 Poslední známá daňová povinnost - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 41 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů (f. 81)	-	
83 Rozdíl řádků (f. 82 - f. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	-	

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách započteno poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7e zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona (státní dluhopisy)		
88 Zaplacená daň plátcem podle § 38a zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 11 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38g odst. 4 zákona		
91 Zbývá doplatit (f. 74 - f. 77 - f. 84 - f. 85 - f. 86 - f. 87 - f. 88 - f. 89 - f. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	37 220	

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 4 z 6

Přílohy DAP:
Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet základu daně z příjmů z pronájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona) a daně po slevě“ včetně samostatných listů 1. oddílu	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojitého zdanění podle § 38f odst. 9 zákona	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém daru	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	2
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	2
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Další přílohy výše neuvedené	3
Počet listů příloh celkem	8

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO DAP JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ

V Jimlíně dne 8.3.2008

Lipar
Podpis poplatníka (zástupce)

ÚDAJE O ZÁSTUPCI

Příjmení a jméno	Titul	Telefon / mobilní telefon
Adresa - obec	PSČ	Ulice / část obce
		Číslo popisné / orientační

Pokud DAP zpracovává daňový poradce, uveďte dále evidenční číslo osvědčení

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Za finanční úřad přiznanou daňovou povinnost a ztrátu vyměří*) ☐ - dodatečně vyměří*) ☐ podle § 46 odst. 5 zákona ČNR č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, dne ke dni

Podpis odpovědného pracovníka

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 64 odst. 4 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na daní z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

Přeplatek vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne Podpis poplatníka (zástupce)

VYPLNÍ FINANČNÍ ÚŘAD

Otisk podacího razítka finančního úřadu

*) Označte křížkem odpovídající variantu
*) Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 38gb zákona a dále v případech uvedených v § 40 a v § 40b zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů.

4

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 5 z 6

PŘÍLOHA č. 1
je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2008 - 25 5405 Mfin 5405 vzor č. 15 (dále jen "DAP")

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukázány ve smyslu ustanovení § 48a odst. 3 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa.

Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7 zákona)
Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedou daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedou účetnictví ²⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ³⁾	<input type="checkbox"/>
--------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------	--------------------------	---	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
101 Příjmy podle § 7 zákona	1 270 450	
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	403 821	
103 (neobsazeno)		
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 - ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	866 629	
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující - uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)		
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující - uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)	142 052	
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona		
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadá na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona		
111 (neobsazeno)		
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (-)		
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 - ř. 106 - ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 - ř. 110 - ř. 111 + ř. 112)	724 577	

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátcích a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu	Uplatněné odpisy celkem	Z toho odpisy nemovitostí
	0	

B. Druh činnosti⁴⁾

Název hlavní (převládající) činnosti	Sazba výdajů % z příjmů	Příjmy	Výdaje	CZ - NACE
Název dalších činností				
Celkem				

25 5405/P1 Mfin 5405/P1 - vzor č. 4 (1)

Příloha č. 4 – Kopie daňového přiznání za rok 2008

strana 6 z 6

C. Údaje o podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti

Datum zahájení činnosti	Datum přerušení činnosti	Datum ukončení činnosti	Datum obnovení činnosti	Počet měsíců činnosti
				12

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona
 Vypíšte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prostě, vyplňte v celých korunách.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek	0	0
2. Peněžní prostředky v hotovosti ¹⁾		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech ¹⁾		
4. Zásoby	0	0
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček	106921	71162
6. Ostatní majetek ¹⁾		
7. Závazky včetně přijatých úvěrů a půjček	0	952
8. Rezervy	0	0
9. Mzdy		

¹⁾ označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č.ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.	Poměrná část finančního pronájmu	142052
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o účastnících sdružení²⁾
 Jste-li účastník sdružení, které není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních členech sdružení

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě²⁾
 Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jméno	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje
 Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jméno	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾
 Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společností, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%

¹⁾ Z předložených možností v rámci vyberte odpovídající variantu a označte křížkem
²⁾ Údaje, pro které nedostáváte vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

(2)

Příloha č. 5 – Kopie Přehledu za rok 2007 o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné

strana 1 z 2

 PŘEHLED za rok 2007 Kód: 111		Datum podání PŘEHLEDU (vypřeuje VZP): <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> PRVZP LOUNY 2. 04. 2008 Razítko podatelny VZP, podpis </div>
o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné (§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)		
Typ PŘEHLEDU: řádný - opravný *)		
Příjmení a jméno: <i>Leffler Bedřich</i>		Číslo pojistnice z průkazu pojistnice VZP (rodné číslo): <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 4 2 1 0 1 9 0 1 9 6 </div>
Adresa trvalého pobytu: PSČ: <i>440 01</i> <i>Levnice</i> <i>188</i>		E-mail: tel:
Adresa místa podnikání: PSČ:		tel:
Adresa pro doručování, na kterou má být zasílána korespondence, je-li odlišná od adresy trvalého pobytu: PSČ:		
MAM - NEMAM *) daňového poradce MAM - NEMAM *) povinnost podávat daňové přiznání		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> FINANČNÍ ÚŘAD V LOUNECH POUKÁZKA (2) Odeslat převodem dne: <i>31. 03. 2008</i> Os: _____ Přílohy: _____ </div>
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ jsem podal u FU dne: 2008 DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ mělo být podáno dne: 2008		
V roce 2007 jsem změnil zdravotní pojišťovnu: ANO - NE *)		
Přeplatek (viz bod 6 Poučení): **) A - NEMAM přeplatek pojistného. B - NEŽADAM o vrácení přeplatku. Žádám o použití přeplatku na úhrady záloh na pojistné v dalším období. C - ŽADAM o vrácení přeplatku ve výši Kč. Přeplatek bude vrácen poštovní poukázkou nebo převodem na účet podle níže uvedených údajů.		
Pojistné (zálohy na pojistné) platím: **) a - Poštovní poukázkou. Žádám o zaslání (max. 13) kusů těchto poukázek. b - Bezhotovostním převodem z účtu č.: <i>4219737784</i> směrový kód banky: <i>0600</i>		
Prohlášení: **) A - V roce 2007 jsem nebyl souběžně se samostatnou výdělečnou činností zaměstnán. B - V roce 2007 jsem byl souběžně se samostatnou výdělečnou činností zaměstnán a samostatná výdělečná činnost byla: a - HLAVNÍM ZDROJEM PŘÍJMŮ v měsících: b - VEDLEJŠÍM ZDROJEM PŘÍJMŮ v měsících: C - Patřil jsem mezi osoby, za které platil pojistné i stát (viz bod 9 Poučení) v měsících: D - Patřil jsem mezi osoby, kterým nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: Při zakroužkování bodu D zakroužkujte písmeno podle bodu 9 Poučení: a b c d e f Pokud zakroužkujete písmeno f, uveďte rodná čísla dětí:		
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé a že oznámím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změněné skutečnosti dozvěděl.		
Dne: <i>30. 3.</i> 2008		Podpis: <i>Bedřich Leffler</i>

*) nehodící se škrtněte

**) zakroužkujte písmena u správných výrazů a dopište příslušné údaje

**Příloha č. 5 – Kopie Přehledu za rok 2007 o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**

strana 2 z 2

ODDÍL A - Pojistné OSVČ

Řádek	Text	Vyplní pojistěný (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
1	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2007 (viz bod 2 Poučení)	921489	
2	Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2007 (viz bod 2 Poučení)	672853	
4	Počet kalendářních měsíců, ve kterých v roce 2007 trvala samostatná výdělečná činnost	12	
5	Z toho počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR	12	
6	Počet kalendářních měsíců, ve kterých byla samostatná výdělečná činnost v roce 2007 hlavním zdrojem příjmů. Neuvádějte se takové měsíce, ve kterých OSVČ patřila po celý kalendářní měsíc mezi osoby, kterým nebyl stanoven minimální vyměřovací základ. (viz body 9 a 10 Poučení)	12	
9	10 069,50 x řádek 6	120834	
12	řádek 1 - řádek 2	248636	
14	0,50 x řádek 12 Pokud je tato částka menší než částka řádku 9, zapíše se částka řádku 9. Pokud je tato částka větší než 486 000, zapíše se částka 486 000.	124318	
15	řádek 14 x řádek 5 řádek 4	124318	
16	Pojistné za rok 2007: 0,135 x řádek 15 Zaokrouhleno na korunu nahoru.	16783	

ODDÍL C - Přeplatek - doplatek

Řádek	Text	Vyplní pojistěný (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
41	Úhrn zaplacených záloh na pojistné za měsíce roku 2007, odvedených na účet VZP ČR, a nevráceného přeplatku podle Přehledu za rok 2006, použitého na úhradu záloh v roce 2007. (viz bod 6 Poučení)	32526	
43	řádek 41 - řádek 16 + = PŘEPLATEK - = DOPLATEK Doplatek je nutno poukázat na účet územního pracoviště VZP nejpozději do 8 dnů po podání daňového přiznání za rok 2007.	+ 15743	

ODDÍL D - Nová výše zálohy

Řádek	Text	Vyplní pojistěný (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
51	Nová výše zálohy OSVČ $Z = \frac{0,135 \times 0,50 \times \text{řádek 12}}{\text{řádek 4}}$ Zaokrouhleno na korunu nahoru. Pokud záloha podle vzorce vyjde menší než částka 1 456: (viz bod 11 Poučení) **) a) jsem OSVČ, pro kterou není stanoven minimální vyměřovací základ (viz bod 9 Poučení) - zapíše se částka vypočtená podle vzorce b) jsem OSVČ, pro kterou platí minimální vyměřovací základ - zapíše se částka 1 456 (viz bod 11 Poučení) c) jsem OSVČ, která je zároveň zaměstnána, samostatná výdělečná činnost není hlavním zdrojem mých příjmů a nejsem povinna platit zálohy na pojistné (viz body 8 a 12 Poučení) - zapíše se nula a do závorek částka vypočtená podle vzorce Pokud záloha vyjde větší než 11 643, zapíše se 11 643. (viz bod 11 Poučení)	1456	

**) zakroužkujte písmena u správných výrazů a doplňte příslušné údaje

strana 1 z 2


HHHHHHHHHHHHH

Nastavení psacího stroje

HHHHHHHHHHHHH

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2007

podle § 15 odst. 1 zákona č. 589/1992 Sb.,
ve znění pozdějších předpisů



1. Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ)

1. Příjmení Leffler	2. Jméno Bedvič	3. Titul	4. Datum narození 19. 10. 1952
5. Ulice Zámečnická	6. Číslo popisné/ústejné 188	7. PSČ (Post Code) 44001	8. Stát CZ

Rodné číslo

421090196

Variační symbol
5653439Z

2. Údaje o samostatné výdělečné činnosti a daňovém přiznání

9. V roce 2007 jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost: ☒ jen hlavní ☐ jen vedlejší ☐ hlavní i vedlejší

<p>10. Daňové přiznání zpracovával/a předávám daňový poradce: <input type="checkbox"/> ANO <input checked="" type="checkbox"/> NE</p> <p>11. Jsem povinen/povinna podávat daňové přiznání: <input checked="" type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE</p> <p>12. Jsem poplatníkem daně z příjmů stanovené paušální částkou: <input type="checkbox"/> ANO <input checked="" type="checkbox"/> NE</p> <p>13. Účtování v hospodářském roce (§ 7 odst. 14 zák. č. 586/1992 Sb.): <input type="checkbox"/> ANO <input checked="" type="checkbox"/> NE</p>	<p>14. Datum posledního (opětovného) zahájení samostatné výdělečné činnosti: <input type="text"/></p> <p>15. Rozhodnutí finančního úřadu o prodloužení lhůty pro předložení daňového přiznání: <input type="text"/></p> <p>Protokol o platbě daně z příjmů paušální částkou předložen dne <input type="text"/></p>
---	--

3. Vedlejší samostatná výdělečná činnost – podle ust. § 9 odst. 6 písm. a) až f) zák. č. 155/1995 Sb. v roce 2007

16. Vykonával/a jsem zaměstnání s příjmem dosahujícím alespoň 96 000,- Kč (nutné doložit spolu s Přehledem): ☐ ANO ☒ NE

<p>17. Měla jsem nárok na výplatu částečného nebo plného invalidního důchodu nebo mi byl přiznán starobní důchod: <input type="text"/></p> <p>18. Měla jsem nárok na rodičovský příspěvek nebo jsem osobně pečovala o osobu mladší 10 let, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni I, nebo o osobu, která je závislá na péči jiné osoby ve stupni II – IV: <input type="text"/></p> <p>19. Vykonával/a jsem vojenskou službu v ozbrojených silách ČR: <input type="text"/></p>	<p>20. Byla jsem nezaopatřeným dítětem podle § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb.: <input type="text"/></p> <p>21. Byla jsem ve vazbě nebo výkonu trestu odnětí svobody déle než 3 kalendářní měsíce: <input type="text"/></p>
--	--


4. Údaje o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2007 a další údaje podle § 15 odst. 1 zák. č. 589/1992 Sb.

<p>22. Příjmy: 921489 Kč</p> <p>23. Výdaje: 642853 Kč</p> <p>24. Příjmy (22) po odpočtu Výdajů (23): 248636 Kč</p>	<p>25. Počet měsíců, v nichž jsem považován/a za OSVČ: 12</p> <p>25a. Počet měsíců, v nichž jsem vykonával/a samostatnou výdělečnou činnost alespoň po část měsíce: 12</p>
---	--

<p>26. Průměrný měsíční příjem: 20419,66 Kč</p> <p>26a. Rozdělení příjmů po odpočtu výdajů: 124318,00 Kč</p> <p>27. Vypočtený vyměřovací základ: 124318,00 Kč</p> <p>27a. Dílčí vyměřovací základ: 124318,00 Kč</p> <p>28. Minimální vyměřovací základ: 124318,00 Kč</p> <p>29. Upravený vyměřovací základ: 124318,00 Kč</p>	<p>30. Pojistná: 36499,00 Kč</p> <p>31. Úhrn záloh: 4118</p>
--	--

32. Rozdíl mezi Pojistným (30) a Úhrnem záloh (31): **-34319** Kč

Poznámka:
řádky 26a. a 27a. se vyplňují pouze v tom případě, bylo-li vykonáváno hlavní i vedlejší činnosti (člátek Pokynů)



1917192864

CSSZ – 89 324 5
1/2008

strana 1


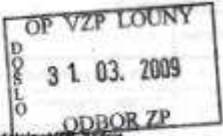

Příloha č. 6 – Kopie Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2007

strana 2 z 2

<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <p>HHHHHHHHHHHHHHH</p> <p>Kopie výpisu z účtu</p> <p>HHHHHHHHHHHHHHH</p> </div> <div> <p>Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2007 – 2. strana</p> <p>Rodné číslo OSVČ</p> <p style="font-size: 1.2em;">42 1019 0196</p> </div> <div> </div> </div>																
5. Způsob použití přeplatku																
Přeplatek ve výši:	34 319 Kč															
použijte na úhradu záloh na pojistné roku 2008, na měsíce:																
<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> </div>																
Zbývající část přeplatku:																
<div style="display: flex;"> <div style="flex: 1;"> <p>a) <input type="checkbox"/> vrátě na účet:</p> <p>IBAN (mezinárodní číslo účtu použijte při platbě do ciziny)</p> <p>Předčíslí účtu - Číslo účtu / Kód banky Variabilní symbol Specifický symbol</p> </div> <div style="flex: 1; border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Príjemci Jméno Titul</p> <p>Ulice Číslo popisné/orient.</p> <p>Obec PSČ (Post Code) Stát</p> </div> </div>																
<p>b) <input type="checkbox"/> pošlete poštovní poukázku na adresu:</p>																
6. Výše zálohy na důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) a nemocenské pojištění (NP) na rok 2008																
Pro účely placení záloh na pojistné budu v roce 2008 považován/a za OSVČ vykonávající: <input checked="" type="checkbox"/> hlavní činnost <input type="checkbox"/> vedlejší činnost																
33. Nejnižší měsíční vyměřovací základ:	10 360 ,00 Kč															
34. Nejnižší měsíční záloha na DP:	3 067 ,00 Kč															
35. Nejnižší měsíční pojistné na NP OSVČ:	456 ,00 Kč															
36. Celkem:	3523 ,00 Kč															
7. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce																
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>Príjemci</td> <td>Jméno</td> <td>Titul</td> <td>Datum narození</td> <td>Rodné číslo</td> </tr> <tr> <td>Ulice</td> <td></td> <td>Číslo popisné/orient.</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Obec</td> <td></td> <td>PSČ (Post Code)</td> <td>Stát</td> <td></td> </tr> </table>		Príjemci	Jméno	Titul	Datum narození	Rodné číslo	Ulice		Číslo popisné/orient.			Obec		PSČ (Post Code)	Stát	
Príjemci	Jméno	Titul	Datum narození	Rodné číslo												
Ulice		Číslo popisné/orient.														
Obec		PSČ (Post Code)	Stát													
8. Přihláška k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2007																
Vzhledem k tomu, že jsem v roce 2007 nedosáhl/a z výkonu vedlejší samostatné výdělečné činnosti zákonem stanoveného příjmu pro povinnou účast na důchodovém pojištění OSVČ, přihlašuji se k této účasti dnem podání tohoto Přehledu.																
9. Podpisy a razítka																
Název příslušné OSSZ/PSSZ <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">Louny</div>																
Prohlašuji, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že OSSZ/PSSZ ohlásím všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o těchto změnách dozvěděl/a.																
Datum vyplnění formuláře <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">30.3.2008</div>	Počet příloh <div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px;"></div>															
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>Podpis (a razítko) OSVČ</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>OSSZ Louny doručeno poštou - osobně - 9-04-2008 Číslo jednací počet příloh a jejich listů Podpis a razítko OSSZ</p> </div> <div style="text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <p>Datum přijetí formuláře</p> </div> </div> </div>																
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div> <p>6 658 192 861</p> </div> <div> <p>strana 2</p> </div> </div>																

Příloha č. 7 – Kopie Přehledu za rok 2008 o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné

strana 1 z 2

		<h1>PŘEHLED</h1>		Datum podání PŘEHLEDU (vypíše VZP): 																									
Kód: 111		za rok 2008																											
o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné (§ 24 odst. 2 a 3 zák. č. 592/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů)																													
Typ PŘEHLEDU: *) řádný <input checked="" type="checkbox"/> opravný																													
Příjmení a jméno:		Číslo pojistnice z průkazu pojistnice VZP (rodné číslo):																											
Leffler Bedřich		<table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>7</td><td>2</td><td>1</td><td>0</td><td>1</td><td>9</td><td>0</td><td>1</td><td>9</td><td>6</td> </tr> </table>				7	2	1	0	1	9	0	1	9	6														
7	2	1	0	1	9	0	1	9	6																				
Adresa trvalého pobytu:		PSČ:		E-mail:																									
Zeměchy 188		440 01		tel.:																									
Adresa místa podnikání:		IČO (je-li přiděleno):		tel.:																									
		PSČ:																											
Adresa pro doručování, na kterou má být zaslána korespondence, je-li odlišná od adresy trvalého pobytu:																													
PSČ:																													
Mám daňového poradce: *)		ano		ne <input checked="" type="checkbox"/>																									
Mám povinnost podávat daňové přiznání: *)		ano <input checked="" type="checkbox"/>		ne																									
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ jsem podal u FÚ dne:																													
DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ mělo být podáno dne:																													
Přeplatek viz bod 7 Poučení: *) <input checked="" type="checkbox"/> Nemám přeplatek pojistného Nežádám o vrácení přeplatku. Žádám o použití přeplatku na úhrady záloh na pojistné v dalším období. Žádám o vrácení přeplatku ve výši _____ Kč Přeplatek bude vrácen poštovní poukázkou nebo převodem na účet podle níže uvedených údajů.																													
Pojistné (zálohy na pojistné) platím: *) <input checked="" type="checkbox"/> Poštovní poukázkou. Žádám o zaslání (max. 13) kusů poštovních poukázek. <input checked="" type="checkbox"/> Bezhotovostním převodem z účtu č.: 4819739784 směrový kód banky: 0600																													
Prohlášení *) A V roce 2008 pro mne neplatila povinnost hradit zálohy na pojistné v měsících (uveďte písmeno a nebo b podle bodu 9 Poučení) zkrácené označení: a - zaměstnání <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> b - nemoc OSVČ						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																		
B V roce 2008 pro mne nebyl stanoven minimální vyměřovací základ v měsících: (uveďte písmeno a až f podle bodu 10 Poučení) zkrácené označení: a - stát d - osoba s postižením <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table> b - zaměstnání e - důchodový věk c - nemocenské f - péče o děti						1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																		
Použijte v řádce 6 Přehledu Při volbě písmene f, uveďte rodná čísla dětí:																													
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto PŘEHLEDU jsou pravdivé, a že oznámím VZP všechny změny údajů, a to do 8 dnů ode dne, kdy jsem se o změně skutečnosti dozvěděl.																													
Dne: 8.3.2009		Podpis: 																											

*) označte klíčkem odpovídající variantu

2 / 11.11.2008

**Příloha č. 7 – Kopie Přehledu za rok 2008 o příjmech a výdajích ze samostatné
výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistné**

strana 2 z 2

Pojistné OSVČ

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
1	Příjmy ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	1 270 450	
2	Výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů ze samostatné výdělečné činnosti v roce 2008 (viz bod 2 Poučení)	545 873	
3	Vyměřovací základ zaměstnance za rok 2008: Pokud OSVČ nebyla v roce 2008 zaměstnancem, nebo neuplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu OSVČ, zapíše se 0. Pokud OSVČ uplatňuje snížení maximálního vyměřovacího základu, zapíše úhrn vyměřovacích základů pro odvod pojistného na zdravotní pojištění zaměstnance, kterých dosáhla v roce 2008 u všech zaměstnavatelů. Tuto částku OSVČ doloží potvrzením od zaměstnavatelů. (viz bod 3 Poučení)	0	
4	Počet kalendářních měsíců, ve kterých v roce 2008 trvala samostatná výdělečná činnost.	12	
5	Z toho počet měsíců, kdy byla OSVČ pojištěna u VZP ČR.	12	
6	Počet kalendářních měsíců, ve kterých byla samostatná výdělečná činnost v roce 2008 hlavním zdrojem příjmů. Neuvádějí se takové měsíce, ve kterých OSVČ patřila po celý kalendářní měsíc mezi osoby, kterým nebyl stanoven minimální vyměřovací základ. (viz body 10 a 11 Poučení a bod 8 Prohlášení)	12	
9	Minimální vyměřovací základ: 10 780 x řádek 6	129360,00	
12	0,50 x (řádek 1 - řádek 2) Pokud je tato částka menší než částka řádku 9, zapíše se částka řádku 9.	362288,50	
13	Částka přesahující maximální vyměřovací základ: (řádek 12 + řádek 3) - 1 034 880 Pokud je tato částka menší než 0, zapíše se 0.	0,00	
14	Vyměřovací základ OSVČ za rok 2008: řádek 12 - řádek 13 Pokud je tato částka menší než 0, zapíše se 0.	362288,50	
15	řádek 14 x řádek 5	362288,5	
16	Pojistné za rok 2008: 0,135 x řádek 15 Zaokrouhлено na korunu nahoru.	48909	

Přeplatek - doplutek

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
41	Úhm zaplacených záloh na pojistné za měsíce roku 2008, odvedených na účet VZP ČR, a nevraćeného přeplatku podle Přehledu za rok 2007, použitého na úhradu záloh v roce 2008. (viz bod 7 Poučení)	22 225 Kč	
43	řádek 41 - řádek 16 + = PŘEPLATEK - = DOPLATEK Doplutek je nutno poukázat na účet příslušného územního pracoviště VZP. (viz bod 4 Poučení)	-26 684 Kč	

Nová výše zálohy

Řádek	Text	Vyplní pojistětec (Kč, měsíce)	Záznamy VZP
51	Nová výše zálohy OSVČ $\angle = \frac{0,135 \times \text{řádek 14}}{\text{řádek 4}}$ Zaokrouhлено na korunu nahoru. Pokud záloha vyjde větší než 12 720, zapíše se 12 720. (viz bod 12 Poučení) Pokud záloha podle vzorce vyjde menší než částka 1 590: *) a) jsem OSVČ, pro kterou platí minimální vyměřovací základ (viz bod 12 Poučení) - zapíše se částka 1 590 b) jsem OSVČ, pro kterou není stanoven minimální vyměřovací základ (viz bod 10 Poučení) - ponechá se částka vypočtená podle vzorce c) jsem OSVČ, která je zároveň zaměstnána, samostatná výdělečná činnost není hlavním zdrojem mých příjmů a nejsem povinna platit zálohy na pojistné (viz body 9 a 13 Poučení) - zapíše se nula a do závorky částka vypočtená podle vzorce *) označte křížkem odpovídající variantu	4076	

strana 1 z 2

Přehled o příjmech a výdajích OSVC za rok 2008									
Identifikace osoby samostatně výdělečně činné (OSVC)		Rodné číslo							
1. Příjmení Leffler	2. Jméno Bedřich	3. Titul 16.4.1962	4. Datum narození 7210190196						
5. Rodné číslo 5655	6. Rodné číslo 5655	7. Rodné číslo 5655	8. Rodné číslo 5655						
9. Rodné číslo 5655	10. Rodné číslo 5655	11. Rodné číslo 5655	12. Rodné číslo 5655						
13. Rodné číslo 5655		14. Rodné číslo 5655							
15. Rodné číslo 5655		16. Rodné číslo 5655							
17. Rodné číslo 5655		18. Rodné číslo 5655							
19. Rodné číslo 5655		20. Rodné číslo 5655							
21. Rodné číslo 5655		22. Rodné číslo 5655							
23. Rodné číslo 5655		24. Rodné číslo 5655							
25. Rodné číslo 5655		26. Rodné číslo 5655							
27. Rodné číslo 5655		28. Rodné číslo 5655							
29. Rodné číslo 5655		30. Rodné číslo 5655							
31. Rodné číslo 5655		32. Rodné číslo 5655							
33. Rodné číslo 5655		34. Rodné číslo 5655							
35. Rodné číslo 5655		36. Rodné číslo 5655							
37. Rodné číslo 5655		38. Rodné číslo 5655							
39. Rodné číslo 5655		40. Rodné číslo 5655							
41. Rodné číslo 5655		42. Rodné číslo 5655							
43. Rodné číslo 5655		44. Rodné číslo 5655							
45. Rodné číslo 5655		46. Rodné číslo 5655							
47. Rodné číslo 5655		48. Rodné číslo 5655							
49. Rodné číslo 5655		50. Rodné číslo 5655							
51. Rodné číslo 5655		52. Rodné číslo 5655							
53. Rodné číslo 5655		54. Rodné číslo 5655							
55. Rodné číslo 5655		56. Rodné číslo 5655							
57. Rodné číslo 5655		58. Rodné číslo 5655							
59. Rodné číslo 5655		60. Rodné číslo 5655							
61. Rodné číslo 5655		62. Rodné číslo 5655							
63. Rodné číslo 5655		64. Rodné číslo 5655							
65. Rodné číslo 5655		66. Rodné číslo 5655							
67. Rodné číslo 5655		68. Rodné číslo 5655							
69. Rodné číslo 5655		70. Rodné číslo 5655							
71. Rodné číslo 5655		72. Rodné číslo 5655							
73. Rodné číslo 5655		74. Rodné číslo 5655							
75. Rodné číslo 5655		76. Rodné číslo 5655							
77. Rodné číslo 5655		78. Rodné číslo 5655							
79. Rodné číslo 5655		80. Rodné číslo 5655							
81. Rodné číslo 5655		82. Rodné číslo 5655							
83. Rodné číslo 5655		84. Rodné číslo 5655							
85. Rodné číslo 5655		86. Rodné číslo 5655							
87. Rodné číslo 5655		88. Rodné číslo 5655							
89. Rodné číslo 5655		90. Rodné číslo 5655							
91. Rodné číslo 5655		92. Rodné číslo 5655							
93. Rodné číslo 5655		94. Rodné číslo 5655							
95. Rodné číslo 5655		96. Rodné číslo 5655							
97. Rodné číslo 5655		98. Rodné číslo 5655							
99. Rodné číslo 5655		100. Rodné číslo 5655							

Příloha č. 8 – Kopie Přehledu o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008

strana 2 z 2

Přehled o příjmech a výdajích OSVČ za rok 2008 - 2. strana

Heslo: K-0007
7210190196

5. Způsob použití přeplatku

Přeplatka (část přeplatku) ve výši: Kč

(Koupené sponky nemají vůči OSSZ/PSSZ
výsadbu; zrušení na úhradu záloh
na úhradu na měsíce)

Přeplatka (zbyvajících část přeplatku):

☐ vrátit na účet

☐ odložit poštovní poukázky
na úhradu

6. Výše zálohy na důchodové pojištění, příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (DP) na rok 2009

Pro účely úpravy záloh na pojistné bude v roce 2009 považována za OSVČ vykonávající:

☒ hlavní činnost ☐ vedlejší činnost

Mezích výměrovací základ: Kč

Měsíční záloha na DP: Kč

7. Údaje o OSVČ, se kterou je vykonávána spolupráce

Jméno	Adresa	Číslo	Podíl na výdělku	Rodné číslo

8. Příloha k účasti na důchodovém pojištění OSVČ v roce 2008

vpravení a tímto, že jsem v roce 2008 nedostávala z výdělku veškeré samostatné výdělečné činnosti zákonem stanovené
zálohy na důchodové pojištění OSVČ, přičemž se k této záloze dle podmínek tohoto Přehledu

☐ ano ☒ ne

9. Údaje o opravném přehledu

Datum zápisu dle výše výměrovacího základu za rok 2008:

10. Podpisy a razítka

Louny

Prohláším, že všechny údaje uvedené v tomto Přehledu jsou pravdivé a že OSSZ/PSSZ odloším všechny změny údajů, a to do 9 dnů odjezdu
odjezdu z území úřadu na důchodové pojištění OSVČ, přičemž se k této záloze dle podmínek tohoto Přehledu

8.3.2009

30-04-2009

3321646104

strana 2